



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y SU RELACIÓN CON LA RENTABILIDAD DE LAS VENTAS EN INGEOCONTROL S.A.C., SAN MARTÍN DE PORRES, 2018”

Tesis para optar al título profesional de:

Contador Público

Autores:

Diego Arturo Alarcon Zubieta

Melina Nathali Coba Pajuelo

Asesor:

Mg. Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2020

## Tabla de contenidos

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>1</b>
<b>AGRADECIMIENTO.....</b>	<b>2</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>4</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS .....</b>	<b>5</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA .....</b>	<b>21</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>24</b>
<b>CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>33</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>35</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>39</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1. Preguntas sobre evaluación de riesgos en el control interno .....</b>	<b>24</b>
<b>Tabla 2. Preguntas sobre actividades de control en el control interno .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabla 3. Preguntas sobre Información en el control interno .....</b>	<b>25</b>
<b>Tabla 4. Preguntas sobre Rentabilidad de las Ventas .....</b>	<b>26</b>
<b>Tabla 5. Monto total de las cuentas por cobrar comerciales .....</b>	<b>29</b>
<b>Tabla 6. Monto total de las cuentas por cobrar comerciales .....</b>	<b>29</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura N° 1 Organigrama de la empresa Ingeocontrol S.A.C.</b> .....	28
<b>Figura N° 2 Ratios de liquidez de las cuentas por cobrar</b> .....	28
<b>Figura N° 3 Ratio de Rentabilidad Neta Sobre Ventas</b> .....	29
<b>Figura N° 4 Muestra</b> .....	32

## RESUMEN

La investigación se basa en el control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su relación con la rentabilidad de las ventas en Ingeocontrol s.a.c. en el año 2018.

El objetivo principal es determinar de qué manera el control interno de las cuentas por cobrar comerciales se relaciona, ya sea de manera positiva o negativa, con la rentabilidad de ventas en Ingeocontrol s.a.c.

Se considero una muestra censal que constó de 9 trabajadores. El diseño de la investigación es correlacional, causal, bivariada, transversal. Para adquirir información de la variable: control interno de las cuentas por cobrar comerciales se suministró un cuestionario organizado de 9 preguntas que consigna tres dimensiones (evaluación de riesgos, actividades de control e información), cada dimensión posee preguntas cuyas respuestas son dicotómicas (Sí/No); en referencia a la rentabilidad de ventas de la empresa, se aplicó un cuestionario dividido en 9 preguntas que considera una dimensión: rentabilidad de ventas esta a su vez posee preguntas cuyas respuestas son dicotómicas (Sí/No).

En el proceso de la tesis se evaluará los aspectos del control interno como la evaluación de riesgos, las actividades de control interno y la información, además de analizar los estados financieros y documentación de la empresa con el objetivo de interpretar los resultados y dar una respuesta oportuna.

Para dar a conocer las circunstancias que provocan esta relación se ha aplicado dos instrumentos: la encuesta y la lista de cotejo.

La investigación demuestra la hipótesis de que existe relación entre el control interno de las cuentas por cobrar y la rentabilidad de las ventas de Ingeocontrol S.A.C. en el periodo 2018.

En conclusión, la gerencia debe implementar un mejor control interno en las cuentas por cobrar ya que al aplicarse debidamente esto en el área de cobranzas se puede obtener una mayor liquidez y así una mejora en la rentabilidad para lo cual también se ha propuesto un manual de organización y funciones para dicha área.

**Palabras clave:** Control interno, rentabilidad, cobranzas y decisiones gerenciales

## ABSTRACT

The investigation is based on the internal control of commercial accounts receivable and their relationship with the profitability of sales at Ingeocontrol s.a.c. in the year 2018.

The main objective is to determine how the internal control of trade accounts receivable is related, whether positively or negatively, to the profitability of sales at Ingeocontrol s.a.c.

A census sample consisting of 9 workers was considered. The research design is correlational, causal, bivariate, transversal. In order to acquire information on the variable: internal control of trade accounts receivable, an organized questionnaire of 9 questions was provided that lists three dimensions (risk assessment, control and information activities), each dimension has questions whose answers are dichotomous (Yes / No); In reference to the profitability of sales of the company, a questionnaire divided into 9 questions was applied that considers one dimension: profitability of sales, which in turn has questions whose answers are dichotomous (Yes / No).

In the thesis process, internal control aspects such as risk assessment, internal control activities and information will be evaluated, in addition to analyzing the financial statements and documentation of the company with the aim of interpreting the results and giving a response. timely.

Two instruments have been applied to publicize the circumstances that cause this relationship: the survey and the checklist.

The investigation demonstrates the hypothesis that there is a relationship between the internal control of accounts receivable and the profitability of sales of Ingeocontrol S.A.C. in the period 2018.

In conclusion, management must implement better internal control in accounts receivable, since when this is properly applied in the collections area, greater liquidity can be obtained and thus an improvement in profitability, for which a manual of organization and functions for said area.

Keywords: Internal control, profitability, collections and managerial decisions

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Aguilar Carlos, A. I. (2017). *Análisis de la gestión de las cuentas por cobrar bajo la modalidad prepago y su impacto en la rentabilidad de la empresa ep petroecuador en el período 2010 – 2015*. Quito-Ecuador: Pontificia Universidad Católica Del Ecuador.
- Alvino Jorge; Rivera Kenner. (2018). *"El control interno de las cuentas por cobrar comerciales y su incidencia en la rentabilidad de k'feso sac puente piedra 2017"*. Lima-Perú: Universidad Privada del Norte.
- Arteaga Cristina; Cadena Jeanneth. (2019). *La Incidencia Del Control Interno Frente A La Rentabilidad De Las Pymes Del Sector De Comercio Del Cantón Quito - 2017*. Sangolquí-Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas.
- Baker, T. (1997). *Doing Social Research*. United States of America: 2a. ed., Ed. McGraw-Hill.
- Bravo Maricela, C. C. (2016). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar clientes de empresas comerciales*. Milagro-Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Brunetti, G., Collesei, U., Vescovi, T., & Sòstero, U. (2004). *La librería como negocio. Economía y administración*. México: Fondo de Cultura Económica.
- Castro Eliana; Sánchez Nélida. (2017). *Propuesta de mejora del control interno de las cuentas por cobrar para el incremento de la rentabilidad en la empresa rd rental s.a.c. 2017*. Lima-Perú: Universidad Privada del Norte.
- Castro Lorena, E. G. (2017). *Control Interno del Area Logistica y su Efecto en la Rentabilidad de la Empresa Corporacion PJ s.a*. Trujillo-Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Ccahuin Renzo, G. S. (2019). *Análisis de la rentabilidad de una empresa comercializadora, Lima 2017-2018*. Lima-Perú: Universidad Norbert Wiener.
- Companyns, R., & Corominas, A. (1988). *Planificación y rentabilidad de proyectos industriales*. Barcelona: Boixareu.
- Contreras Ronald; Palacios Francis. (2016). *Rentabilidad Financiera y Liquidez Corriente de las Empresas del Sector Industrial que Negocian en la Bolsa de Valores de Lima 2011-2014*. Lima-Perú: Universidad Peruana Union.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno*. Madrid: Diaz de Santos S.A.



- De Franca, L. M., De Latouche, M. O., & Maldonado, R. (2005). *Fundamentos de Contabilidad Financiera*. Venezuela: Ricardo J. Maldonado H.
- Díaz Víctor, P. N. (2009). *Metodología de la investigación científica y bioestadística*. Santiago, Chile: Ril editores.
- Durán Juan, C. C. (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa el mundo berrezuela carmona y cía., en el cantón camilo ponce enríquez*. Machala-Ecuador: Universidad Técnica De Machala.
- Elizalde Karla, L. A. (2017). *Evaluación del sistema de control interno al proceso de cuentas*. Guayaquil-Ecuador: Universidad de Católica de Santiago de Guayaquil.
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base en los ciclos transaccionales. Análisis de informe COSO I y II*. Bogota: Ecoe.
- Faga, H., & Ramos, M. (2006). *Cómo conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos aires: Granica.
- García Vianca; Pérez Almikar. (2015). *Determinantes de la Rentabilidad de la CMAC Huancayo S.A. 2005-2012*. Huancayo-Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Garza, A. (1988). *Manual de Técnicas de Investigación para Estudiantes de Ciencias Sociales*. México: 7ma reimp Ed. Harla.
- Gitman, L., & Joehnk, M. (2005). *Fundamentos de inversiones*. Madrid: Pearson Addison Esley.
- Gómez Martha; Gómez Jennifer. (2016). *Diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad "montessori"*. Guayaquil-Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Gómez, Ruth; Londoño, Evelyn; Salazar, Viviana. (2010). *El control interno como solución a las prácticas fraudulentas en las pequeñas empresas del sector de confecciones de la ciudad de Medellín*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Hernández, B. (2001). *Técnicas estadísticas de investigación social*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos.
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Macgraw-Hill Interamericana Editores.
- IICA. (2001). *Manual de Auditoría Interna*. Venezuela: Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.

- Informe COSO Resumen. (29 de 06 de 2020). [www.ci.inegi.org.mx](http://www.ci.inegi.org.mx). Obtenido de [www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf](http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf)
- Loayza Alma, K. O. (2019). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la clínica visual center s.a.c. San miguel 2018*. Lima-Perú: Universidad Peruana De Las Americas.
- Mantilla Dyana; Ruiz Ruby. (2017). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la rentabilidad de la empresa nisira systems s.a.c., distrito trujillo - año 2016*. Trujillo-Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Méndez, C. (2002). *Metodología : Guía para elaborar diseños de Investigación en Ciencias Económicas, Contables y Administrativas*. Colombia: McGraw-Hill.
- Moreno Erika, N. M. (2017). *"La falta de implementacion de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa alisercon s.a.c. En el 2015"*. Lima-Perú: Universidad Privada Del Norte.
- Muñiz Wendy; Mora Wendy. (2017). *"Propuesta de control interno para cuentas por cobrar en la empresa promocharters"*. Guayaquil-Ecuador: Universidad De Guayaquil.
- Naghi, M. (2005). *Metodología de la investigación*. México, D.F.: Limusa.
- Palella, S., & Martins, F. (2006). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Caracas, Venezuela: Fedupel.
- Palomares Jorge, H. (2016). *Implementacion del Control Interno y su Incidencia en la Rentabilidad de las Empresas del Peru: Caso Empresa Fondo de Cultura Economica del Peru S.A. Lima, 2015*. Lima-Perú: Universidad Catolica Los Angeles Chimbote.
- Pampillón, F., De la Cuesta, M., & Y Paz, C. (2012). *Introducción al Sistema Financiero*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- Pariona Miriam; Vega Yessenia. (2017). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa creditex s.a.a. - ate 2015*. Lima-Peru: Universidad Peruana De Las Américas.
- Pico Evelyn, K. P. (2018). *Control interno administrativo y financiero aplicado a las cuentas por cobrar, para mejorar la gestion de la empresa EYVTOURS, de la ciudad de Manta, provincia de Manabi*. Manabi-Ecuador: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabi.
- Pinto, M. (1991). *Análisis documental, fundamentos y procedimientos*. Madrid: Eudema.

- Quispe Úrsula, F. (2017). *"Gestión de las cuentas por cobrar y la rentabilidad en las empresas textiles del distrito de Comas, 2017"*. Lima-Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Ramírez, T. (1999). *Cómo hacer un proyecto de investigación*. Caracas, Venezuela: Panapo.
- Rodriguez Jenny, R. E. (2019). *"El control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S.A.C en el periodo 2017"*. Lima-Perú: Universidad Tecnológica del Peru.
- Salazar Carola, B. S. (2015). *"El sistema de control interno en el ciclo de cuentas por cobrar"*. La Paz-Bolivia: Universidad Mayor de San Andres.
- Santa, P., & Feliberto, M. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Venezuela: FEDUPEL.
- Toro, I., & Parra, R. (2006). *Método y conocimiento: Metodología de la investigación*. Medellín, Colombia: Eafit.
- Zurita Trinidad, F. (2018). *Factores que influyen en la rentabilidad de la empresa*. Lima-Perú: Universidad Norbert Wiener.